

**PENGARUH PERSISTENSI LABA, UKURAN PERUSAHAAN DAN
LIKUIDITAS TERHADAP KUALITAS LABA**



Oleh:

MASRUIN MARLINA

NPM: 17.1.01.10393

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2021

**PENGARUH PERSISTENSI LABA, UKURAN PERUSAHAAN DAN
LIKUIDITAS TERHADAP KUALITAS LABA**

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Keuangan

Oleh:

MASRUIN MARLINA

NPM: 17.1.01.10393

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2021

**PENGARUH PERSISTENSI LABA, UKURAN PERUSAHAAN DAN
LIKUIDITAS TERHADAP KUALITAS LABA**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

MASRUIN MARLINA
NPM : 17.1.01.10393

Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji
Pada tanggal 30 Maret 2021

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA.

Anggota : 1. Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.

2. Farida Idayati, S.E., M.S.A.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi


Farida Idayati, S.E., M.S.A.


Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA




Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **MASRUIN MARLINA**

N.P.M : **17.1.01.10393**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH PERSISTENSI LABA, UKURAN PERUSAHAAN DAN LIKUIDITAS TERHADAP KUALITAS LABA

Diajukan untuk diuji pada tanggal 30 Maret 2021, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 30 Maret 2021

Yang membuat pernyataan,



Masruin Marlina

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Masruin Marlina
NPM : 17.1.01.10393
Program Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Banyumas / 26 Juni 1998
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 2 (Dua) / 2 (Dua)
Alamat Rumah : Klapagading Kulon RT 02 RW 03, Wangon,
Banyumas
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Nursalim
Alamat Rumah/Telepon : Klapagading Kulon RT 02 RW 03, Wangon,
Banyumas / 0881-7630-802
Alamat Kantor/Telepon : -
Pekerjaan/Jabatan : Purnawirawan TNI-AD

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Negeri 1 Wangon Tahun 2004
2. Tamat SMP di SMP Negeri 2 Wangon Tahun 2010
3. Tamat SMA di SMA Negeri Jatilawang Tahun 2013
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VII	2017-2021	Akuntansi

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2016 - sekarang	PT. Ahsan Hanif Prawira	Staf	Administrasi

Dibuat dengan sebenarnya

Masruin Marlina

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya, serta atas segala kemudahan dan kelancaran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Persistensi Laba, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba”**. Semoga shalawat dan salam selalu tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membimbing umatnya menuju jalan kebenaran.

Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E) di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Selama masa perkuliahan hingga penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan ilmu, bimbingan, nasihat, dorongan dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Farida Idayati, S.E., M.S.A. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya dan bimbingan dengan penuh kesabaran dalam memberikan pengarahan, nasihat, dan ilmu sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

4. Ibu Susanti S.E., M.Si. selaku Dosen Wali yang telah memberikan banyak waktu dan bimbingan selama masa perkuliahan.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen STIESIA yang selama ini dengan penuh kesabaran memberikan bekal ilmu dan teladan kepada penulis dari awal hingga akhir kuliah. Serta para staff STIESIA yang membantu dan memotivasi selama masa perkuliahan.
6. Kedua orang tua yang sangat saya sayangi serta keluarga besar yang selalu mendoakan, memberikan dukungan, kasih sayang, motivasi dan nasehat sehingga saya dapat menyelesaikan studi dengan lancar.
7. Untuk manager di kantor pakde Asmajadi dan rekan kerja saya Natasya yang telah memberikan bantuan, dukungan serta memberikan ijin untuk meninggalkan sebagian pekerjaan.
8. Keluarga besar SAs1 yang telah menemani dalam keadaan suka duka, dan telah banyak membantu, saling memberikan informasi, dukungan, canda tawa bersama dari awal perkuliahan hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Sahabat-sahabat saya yang tergabung dalam grup Semangat 2021 (Adam, Putri, Dona, Triana, Bela, Eman Ratu, Faizah dan Winda) yang senantiasa meluangkan waktu untuk memberikan bantuan, dukungan, suka duka dan canda tawanya.
10. Sahabat-sahabat saya yang jauh diberbagai kota di Indonesia, yang senantiasa mendukung dan mendo'akan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

11. Terima kasih untuk semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, yang telah mendukung saya dari dulu sampai sekarang baik langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan kekurangan baik dari segi penjelasan maupun penulisan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata dengan do'a semoga amal ibadah dari semua pihak yang telah membantu penulisan skripsi ini mendapat ganjaran yang melimpah dari Allah SWT dan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pengguna lainnya.

Surabaya, 23 Februari 2021

Masruin Marlina

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK	Error! Bookmark not defined.
ABSTRACT	xvii
BAB Error! Bookmark not defined. : PENDAHULUAN .. Error! Bookmark not defined.	
1.1 Latar Belakang Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.3 Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4 Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4.1 Manfaat Praktis	Error! Bookmark not defined.
1.4.2 Manfaat Teoritis.....	Error! Bookmark not defined.
1.4.3 Manfaat Kebijakan.....	Error! Bookmark not defined.
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
Error! Bookmark not defined.	
2.1 Tinjauan Teoritis.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Laba	Error! Bookmark not defined.

2.1.4	Kualitas Laba	Error! Bookmark not defined.
2.1.5	Persistensi Laba	Error! Bookmark not defined.
2.1.6	Ukuran Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
2.1.7	Likuiditas	Error! Bookmark not defined.
2.2	Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.3	Rerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not defined.
2.4	Pengembangan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
2.4.1	Pengaruh Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba..	Error! Bookmark not defined.
2.4.3	Pengaruh Likuiditas Terhadap Kualitas Laba.....	Error! Bookmark not defined.
BAB 3 :	METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.1	Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek) Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2	Teknik Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.1	Jenis Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.2	Sumber Data	Error! Bookmark not defined.
3.4	Variabel dan Definisi Operasional Variabel ...	Error! Bookmark not defined.
3.4.1	Variabel Dependen	Error! Bookmark not defined.
3.4.2	Variabel Independen	Error! Bookmark not defined.
3.5	Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.3	Uji Analisis Linier Berganda ..	Error! Bookmark not defined.
3.5.4	Uji Kelayakan Model.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.5	Pengujian Hipotesis (Uji Statistik t)	Error! Bookmark not defined.

BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.. Error! Bookmark not defined.

4.1 Hasil PenelitianError! Bookmark not defined.

4.1.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian Error! Bookmark not defined.

4.1.2 Deskripsi Hasil Perhitungan Variabel... Error! Bookmark not defined.

4.1.3 Analisis Statistik DeskriptifError! Bookmark not defined.

4.1.4 Uji Asumsi Klasik.....Error! Bookmark not defined.

4.1.5 Analisis Regresi Linier Berganda Error! Bookmark not defined.

4.1.6 Uji Kelayakan Model.....Error! Bookmark not defined.

4.1.7 Pengujian Hipotesis (Uji Statistik t) Error! Bookmark not defined.

4.2 PembahasanError! Bookmark not defined.

4.2.1 Pengaruh Persistensi Laba (PL) Terhadap Kualitas Laba Error! Bookmark not defined.

4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE) Terhadap Kualitas Laba. Error! Bookmark not defined.

4.2.3 Pengaruh Likuiditas (CR) Terhadap Kualitas Laba..... Error! Bookmark not defined.

BAB 5 : PENUTUPError! Bookmark not defined.

5.1 KesimpulanError! Bookmark not defined.

5.2 Keterbatasan.....Error! Bookmark not defined.

5.3 SaranError! Bookmark not defined.

JADWAL PENELITIAN 74

DAFTAR PUSTAKAError! Bookmark not defined.

LAMPIRAN - LAMPIRAN.....Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1 Kriteria penentuan sampel penelitian.....	31
2 Daftar Sampel Perusahaan	42
3 Perhitungan Persistensi Laba (PL).....	44
4 Perhitungan Ukuran Perusahaan (SIZE).....	46
5 Perhitungan Likuiditas (CR)	48
6 Perhitungan Kualitas Laba (KL)	51
7 Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Data Outlier Dibuang	52
8 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Data Outlier Dibuang	53
9 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	57
10 Hasil Uji Multikolinearitas Setelah Outlier	58
11 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Outlier	58

12	Hasil Uji Regresi Berganda.....	60
13	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	62
14	Hasil Uji Statistik F.....	63
15	Hasil Uji Statistik t.....	64



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1 Rerangka Pemikiran.....	25
2 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier Dibuang	56
3 Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Outlier Dibuang	59



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1 Perhitungan Persistensi Laba	79
2 Perhitungan Ukuran Perusahaan (SIZE)	86
3 Perhitungan Likuiditas (<i>Current Ratio</i>)	91
4 Perhitungan Kualitas Laba (<i>Discretionary Accruals</i>)	96
5 Hasil Pengelolaan SPSS Sebelum Outlier	110
6 Hasil Pengelolaan SPSS Setelah Outlier	114

